

对外经济贸易企业经理离任经济责任审计工作规定 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AF_B9_E5_A4_96_E7_BB_8F_E6_c53_86141.htm

第一章 总则 第一条 为了加强对国有对外经济贸易企业（以下简称外经贸企业）经理任职期间的经济责任审计监督，健全外经贸企业法人制度，完善企业自我约束机制，根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国全民所有制工业企业法》和《国有企业财产监督管理条例》，结合对外经贸行业实际情况，制定本规定。

第二条 本规定适用于对外贸易经济合作部（以下简称外经贸部）和地方各级外经贸行政管理部门直属的境内外的各独立核算企业。

第三条 本规定中“经理”系指外经贸部和地方各级外经贸行政管理部门直属的境内外的独立核算企业的法定代表人。

第四条 外经贸企业经理因任职期满、提拔、调动、辞（免）职或离（退）休等离开工作岗位前，应当对其任期内的经济责任进行审计。未经审计，不得解除离任经理任职期间的经济责任。

第五条 经理离任审计主要从经济责任和经营业绩方面检查监督企业经理的工作，通过明确划分企业不同时期经理的经营业绩和应承担的经济责任，督促企业自觉遵守国家财经法规，促进改善经营管理和提高经济效益，保证企业在国家>策指引下，持续、快速、健康发展，为领导和有关部门全面考察和合理使用干部提供客观、可靠的依据。

第六条 审计部门和审计人员办理经理离任审计事项，应当坚持客观公正、实事求是、廉洁奉公和保守秘密的原则。审计人员依法履行职责，受法律保护。

第二章 分级负责和分工审计 第七条 经理离任审计，按财务隶属关系和干部任免

权限，实行分级负责和分工审计制度。被审计单位财务隶属关系和干部任免权限不一致时，应以财务隶属关系一方为主组织实施审计。

第八条 审计署驻外经贸部审计局履行下列职责：负责拟订外经贸企业经理离任审计工作规定，对全国外经贸系统经理离任审计工作进行指导和监督；执行外经贸部在境内外的直属企业和其他经营机构的经理离任审计事项；执行审计署和外经贸部领导交办的经理离任审计事项。

第九条 各省、自治区、直辖市及计划单列市外经贸行政管理部門的审计机构，负责对本地区外经贸系统经理离任审计工作的指导和监督，并执行对直属境内外各企业和其它经营机构的经理离任审计事项。

第十条 外经贸部直属各企业的审计机构，负责本企业系统经理离任审计工作的指导和监督，并执行对直属境内外分、子公司和其它经营机构的经理离任审计事项；地方各级外经贸企业的审计机构，执行对直属境内外分支企业和其他经营机构的经理离任审计事项。

第十一条 经理离任审计按照本规定第八条、第九条、第十条规定实行分级负责审计，各分工审计单位审计力量不足时，可以委托社会审计组织代理审计。

第三章 审计内容

第十二条 审计离任经理任职期间应承担的经济责任，内容包括：国有资产的管理使用及其保值增值情况；企业财务收支活动的合法性；资产、负债、权益的真实性；收入、成本、费用和利润的真实性，企业利润分配是否主要维护了国家或所有者利益；企业内部管理制度的健全、有效性；其他需要审计的事项。

第十三条 审计离任经理任职期间的经营业绩，主要内容是：各项经营目标（或经上级主管部门批准的计划任务）的完成情况，包括经营发展战略目标（经营领域开拓，市场发展，经营机制

转换)、经济效益目标(进出口总额或业务经营总额、出口创汇、收汇、利润、费用水平等)、管理水平发展目标、人才开发目标、基本建设目标、职工福利目标和精神文明建设目标。

第四章 审计组织、程序和方法

第十四条 经理离任审计,应纳入年度审计工作计划。各地、各单位审计部门,在制定年度审计计划时,应会同干部管理部门,考虑经理离任因素,将经理离任审计纳入年度审计项目计划范围之内。

第十五条 经理离任审计,应由干部管理部门于经理离任前一个月发出《经理离任经济责任审计任务书》,由有关审计部门组织实施;由于特殊原因,经理离任审计不能列入计划,应由干部管理部门同审计部门协商,安排实施审计。

第十六条 承担经理离任审计的审计部门,应于审计实施前3日发出审计通知书。自审计实施之日起,一般应在一个月内完成审计检查工作,特殊情况,审计时间可适当延长。

第十七条 经理离任审计实施前,被审计单位应做好准备工作,并向审计组提供离任经理任期内下列资料:离任经理述职报告(包括企业的基本情况、任期内的主要业绩、工作中存在应承担经济责任的问题和进一步改善企业管理的意见与建议);企业的财务会计信息资料和业务统计资料;任职期末财产盘点和债权、债务资料;企业年度工作总结;企业章程及内部管理制度;有关经济监督部门对企业检查后提出的工作报告或处理意见;审计组认为需要的其他资料。

第十八条 经理离任审计工作按《中华人民共和国审计法》、《审计署关于实施审计工作程序的若干规定》和《对外经贸企业内部审计工作规定》执行。

第十九条 审计人员通过听取离任经理述职报告,审查会计凭证、会计账簿、会计报表,查阅与审计事项有关的

文件、资料，检查实物资产，向有关单位和个人调查等方式进行审计，并取得具有充分证明力的审计证据。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com